



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**“MODELO DE GESTIÓN ECONÓMICA DEL COLEGIO PARTICULAR
A DISTANCIA “REPÚBLICA DE ARGENTINA” EXTENSIÓN LA
MANÁ”.**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de
Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. C.P.A.

Autora:

Ugsha Chusin María Yolanda

Tutor:

PhD. Mendoza Pérez Melquiades

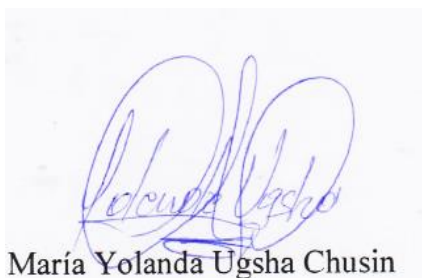
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Agosto, 2016

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo **MARÍA YOLANDA UGSHA CHUSIN** declaro ser autora del presente proyecto de investigación: **“MODELO DE GESTIÓN ECONÓMICA DEL COLEGIO PARTICULAR A DISTANCIA “REPÚBLICA DE ARGENTINA” EXTENSIÓN LA MANÁ**, siendo PhD. Mendoza Pérez Melquiades tutor del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.



María Yolanda Ugsha Chusin

C.I. N° 050294934-0

AUTORA

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título:

**“GESTIÓN ECONÓMICA DEL COLEGIO PARTICULAR A DISTANCIA
“REPÚBLICA DE ARGENTINA” EXTENSIÓN LA MANÁ”, de UGSHA CHUSIN
MARÍA YOLANDA**, de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que
dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-
técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto
que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y
Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y
calificación.

La Maná, Agosto, 2016

El Tutor



PhD. Melquiades Mendoza Pérez

C.I.: 1756415491

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante: **UGSHA CHUSIN MARÍA YOLANDA**, con el título de Proyecto de Investigación: **“MODELO DE GESTIÓN ECONÓMICA DEL COLEGIO PARTICULAR A DISTANCIA “REPÚBLICA DE ARGENTINA” EXTENSIÓN LA MANÁ”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Mana, Agosto, 2016

Para constancia firman:



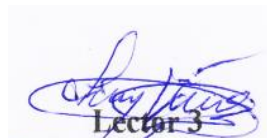
Lector 1 (Presidente)

Ing. M.Sc. Milton Fernando Hidalgo Achig
CC: 0502497480



Lector 2

Ing. M.Sc. Ketty del Roció Hurtado García
CC: 1204176331



Lic. Liry Taley Núñez Sanclemente MBA
CC: 1307226710

AGRADECIMIENTO

Mi profundo agradecimiento a Dios, por darme la sabiduría, a mi hija Renata Ordoñez por ser la persona muy especial y fuente inspiradora para seguir adelante, a mis Padres y Hermanos por el apoyo incondicional, a mi Tutor por guiarme en el desarrollo de proyecto de investigación y a mis Docentes por impartir sus conocimientos y permitir alcanzar mi objetivo.

María Yolanda Ugsha Chusin

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi hija Renata Ordoñez que se constituyó en el pilar fundamental en mi vida, a mis Padres y Hermanos, por sus consejos a mis Docentes y a la Universidad Técnica de Cotopaxi, que abrió sus puertas y permitirme ser una profesional.

María Yolanda Ugsha Chusin

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

**TITULO: “GESTIÓN ECONÓMICA DEL COLEGIO PARTICULAR A DISTANCIA
“REPÚBLICA DE ARGENTINA” EXTENSIÓN LA MANÁ”.**

Autora: María Yolanda Ugsha Chusin

RESUMEN

En el presente proyecto de investigación se describe a la gestión económica del colegio Particular a Distancia “República de Argentina” extensión La Maná, Provincia de Cotopaxi, partiendo del estudio técnico - científico del trabajo de investigación, basado en la aplicación de una verificación documental, encuestas a estudiantes, y entrevista realizada al coordinador del colegio. Al realizar el análisis de resultados se concluyó que no cuenta con un modelo de gestión económica propia de la institución y que no se maneja instrumentos financieros, debido a la acumulación excesiva de funciones en un solo departamento, dando origen a una presión por cumplir con las innumerables tareas dentro de la institución. Para lo cual es necesario realizar todos los procedimientos apegados a las normativas actuales para tener una clara comprensión de los objetivos, que permitan mantener económicamente a esta institución, para poder tomar decisiones técnicas, para que las autoridades no realicen inversiones por pura intuición, con el consiguiente riesgo de pérdida. En base a la investigación de esta problemática se establecieron las conclusiones y recomendaciones respectivas, cuyo punto principal es la aplicación de un modelo de gestión económica, que abarca una reorganización de este departamento, estableciendo las funciones necesarias y sus relaciones para obtener el mejor resultado de gestión económico. La propuesta elaborada contempla además, las funciones, procedimientos, registros y sistemas de control para todo el proceso económico. Este proceso de análisis financiero se realizó con la finalidad de apoyar a los directivos de la institución en la evaluación, lo que permitió suministrar información adecuada para la correcta toma de decisiones.

Palabras claves: Modelo de Gestión económica



PhD. Melquiades Mendoza Pérez

C.I.: 1756415491

TUTOR

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

THEME: "ECONOMIC MANAGEMENT IN PRIVATE SCHOOL "REPUBLIC OF ARGENTINA" FROM LA MANÁ"

Author: Maria Yolanda Ugsha Chusin

ABSTRACT

In this research project about economic management of Private School "Republic of Argentina" from La Maná Cotopaxi Province, based on the technical study - scientific research work, which is based on the application of a documentary verification, student surveys, and interview to the coordinator of the school. When conducting the analysis of results it was concluded that does not have a model own economic management of the institution and not financial instruments handled due to excessive accumulation of functions in a single department, giving rise to a pressure meet innumerable tasks within the institution. For which it is necessary to perform all procedures attached to the current regulations to have a clear understanding of the objectives, which allow financially support this institution, to make technical decisions, that the authorities do not make investments by pure intuition, with the consequent risk of loss. Based on the research of this issue, conclusions and recommendations will be established, whose main point is the application of a model of economic management, covering a reorganization of this department, establishing the necessary functions and their relationships in order to get the best result in economic management. The proposal also includes functions, procedures, records and control systems for the entire economic process. This process of financial analysis was performed in order to support managers of the institution in the evaluation, allowing provide information for making appropriate decisions.

Keywords: Model Management economic.



PhD. Melquiades Mendoza Pérez

C.I.: 1756415491

TUTOR

INDICE

TABLA DE CONTENIDO

PORTADA		
	DECLARACIÓN DE AUTORIA.....	i
	AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	ii
	APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iii
	AGRADECIMIENTO.....	iv
	DEDICATORIA.....	v
	RESUMEN.....	vi
	ABSTRACT.....	vii
	INDICE.....	xiii-xi
1	INFORMACIÓN GENERAL.....	1
2	RESUMEN DEL PROYECTO	3
3	JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO.....	3
4	BENEFICIARIOS DEL PROYECTO.....	4
5	EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
6	OBJETIVOS.....	5
6.1	Objetivo General.....	5
6.2	Objetivos Específicos.....	5
	ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS	
7	OBJETIVOS PLANTEADOS.....	5
8	FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA.....	7
8.1	Gestión.....	7
8.2	Gestión Económica – Financiera.....	7
8.3	Modelo de Gestión.....	8
8.4	Modelo de Gestión Economica.....	9
8.5	Reducción de los índices de morosidad.....	10

8.6	Financiamiento.....	11
8.7	Estados financieros.....	12
8.8	Ingresos.....	13
8.9	Gastos.....	14
9	PREGUNTAS CIENTÍFICAS O HIPÓTESIS.....	14
10	METODOLOGÍA Y DISEÑO EXPERIMENTAL.....	15
11	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....	15
11.1	Propuesta de modelo de gestión económica.....	15
11.2	Matriz FODA.....	16
11.3	Entrevista.....	18
11.4	Encuesta.....	20
12	IMPACTOS (técnicos, sociales, ambientales o económicos).....	30
13	PRESUPUESTO PARA LA PROPUESTA DEL PROYECTO.....	30
14	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	31
14.1	Conclusiones.....	31
14.2	Recomendaciones.....	31
15	BIBLIOGRAFÍAS.....	32
16	ANEXOS.....	34

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.	Propuesta de modelo de gestión económica.....	15
Gráfico 2.	Frecuencia de pago de pensiones.....	20
Gráfico 3.	Valor de Matricula.....	21
Gráfico 4.	Valor de Mensualidades.....	22
Gráfico 5.	Ayuda a estudiantes con capacidades especiales.....	23
Gráfico 6.	Importancia de conocer Políticas y Normas.....	24
Gráfico 7.	Pago de valores adicionales.....	25
Gráfico 8.	Formas de pago.....	26
Gráfico 9.	Pago adicional fuera de plazo.....	27
Gráfico 10.	Procedimiento para cobro de pensiones.....	28
Gráfico 11.	Implementación de un Modelo de Gestión económica.....	29

ÍNDICE DE CUADROS Y TABLAS

Cuadro 1.	Beneficiarios del proyecto.....	4
Cuadro 2.	Objetivos específicos, actividades y metodología.....	5
Cuadro 3.	Metodología y diseño experimental.....	15
Cuadro 4.	Resultado de la matriz FODA.....	16
Cuadro 5.	Presupuesto del proyecto.....	30
Tabla 1.	Frecuencia de pago de pensiones.....	20
Tabla 2.	Valor de Matricula.....	21
Tabla 3.	Valor de Mensualidades.....	22
Tabla 4.	Ayuda a estudiantes con capacidades especiales.....	23
Tabla 5.	Importancia de conocer Políticas y Normas.....	24
Tabla 6.	Pago de valores adicionales.....	25
Tabla 7.	Formas de pago.....	26
Tabla 8.	Pago adicional fuera de plazo.....	27
Tabla 9.	Procedimiento para cobro de pensiones.....	28
Tabla 10.	Implementación de un Modelo de Gestión económica.....	29

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:

**“MODELO DE GESTIÓN ECONÓMICA DEL COLEGIO PARTICULAR A DISTANCIA
“REPÚBLICA DE ARGENTINA” EXTENSIÓN LA MANÁ”.**

Fecha de inicio:

Octubre del 2015

Fecha de finalización:

Octubre del 2017

Lugar de ejecución:

Colegio Particular a Distancia “República de Argentina” extensión La Maná, AV. Amazonas y Los Álamos, Parroquia: La Maná, cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, Ecuador.

Unidad Académica que auspicia

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

Carrera que auspicia:

Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, extensión La Maná.

Proyecto de investigación vinculado:

Con la gestión económica de una Institución Educativa con la finalidad de mejorar la situación económica y administrativa.

Equipo de Trabajo:**CARGO:****NOMBRE:****Tutor**

Melquiades Mendoza Pérez (ver anexo 1)

C.I.: 1756415491

Investigador

María Yolanda Ugsha Chusin (ver anexo 2)

C.I.:050294934-0

Área de Conocimiento:

El área de conocimiento que se desarrolla en el presente proyecto de investigación es la Contabilidad y Auditoría, dentro de las cuales nos sirve para determinar la situación financiera de la Institución.

Línea de investigación:

Administración y economía para el desarrollo humano y social

Sub líneas de investigación de la Carrera:

Esta línea está orientada a generar investigaciones que aborden temas relacionados con la mejora de los procesos administrativos e indaguen en nuevos modelos económicos que repercutan en la consolidación del estado democrático, un sistema económico solidario y sostenible que fortalezca la ciudadanía contribuyendo a impulsar la transformación de la matriz productiva.

2. RESUMEN DEL PROYECTO

En el presente proyecto de investigación se describe a la gestión económica del Colegio Particular a Distancia “República de Argentina” extensión La Maná, Provincia de Cotopaxi, partiendo del estudio técnico - científico del trabajo de investigación, basado en la aplicación de una verificación documental, encuestas a estudiantes, y entrevista. Al realizar el análisis de resultados se concluyó que no cuenta con un modelo de gestión económica propia de la Institución y que no se maneja instrumentos financieros. Para lo cual es necesario realizar todos los procedimientos y normativas actuales para tener una clara comprensión de los objetivos que se pretenden alcanzar.

La misma que permitirá planificar, organizar, controlar y avaluar los recursos económicos de la Institución en base a los resultados esperados para mantener la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de las Leyes y Regulaciones aplicables; para lo cual se plantea como hipótesis que el Modelo de Gestión Financiera contribuirá a una estabilidad económica.

Palabras claves: Modelo de Gestión económica

3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

El proyecto de investigación que se desarrolla sobre gestión económica del Colegio Particular a Distancia “República de Argentina” extensión La Maná, es de gran importancia para la institución y sus directivos ya que van a tener herramientas financieras y de análisis para una correcta toma de decisiones que incidirá en una estabilidad y mejora económica de la institución, porque está relacionado con los clientes internos y externos ya que estos dependen del desarrollo de la empresas la misma que les pueda brindar mayores beneficios si la misma logra sus expectativas de crecimiento, las mismas que permitan un buen desarrollo económico; por ende proponer un modelo de gestión económica para mantener la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de las Leyes y Regulaciones aplicables, lo cual tiene un impacto positivo en los docentes y estudiantes de la institución.

4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Beneficiarios directos: directivos (5), docentes (12) y estudiantes (109)

Beneficiarios indirectos: familias (120 con aproximadamente 450 integrantes).

CUADRO N° 1. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

	N°	IDENTIFICACIÓN DE GÉNERO	SI	NO	CANTIDAD
Población beneficiada	1	Masculino	x		58
	2	Femenina	x		67
	3	GLBTI		x	
	N°	GRUPOS DE ATENCIÓN	SI	NO	CANTIDAD
	1	Adolescentes y Jóvenes	x		
	2	Adultos Mayores		x	
	3	Personas con Discapacidad	x		1
	4	Nacionalidades y afroecuatorianos		x	
	5	Población en General	x		
	TOTAL				126

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

La inadecuada redistribución económica genera complicaciones para el desarrollo, por ende a la prestación de servicios ineficientes a sus clientes, es por ello que la presente investigación pretende dejar un modelo de gestión económica para la reducción de morosidad y la falta de financiamiento que sirva como guía tanto para los dueños y directivos al momento de tomar decisiones.

El Colegio Particular a Distancia “República de Argentina”, no cuenta con un modelo de gestión económica que aporte a la reducción de los índices de morosidad y la falta de financiamiento, lo que constituye el problema de investigación.

6. OBJETIVOS:

OBJETIVO GENERAL

- Aplicar un modelo de gestión económica mediante procesos financieros tendientes a lograr un crecimiento económico del Colegio Particular a Distancia “República de Argentina” extensión La Maná.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar las necesidades de contar con el Modelo de Gestión Financiera mediante la aplicación de instrumentos metodológicos de investigación tendientes a diagnosticar la Situación actual del Colegio Particular a Distancia “República de Argentina” extensión La Maná.
- Desarrollar los componentes del Modelo de Gestión económica atendiendo a los resultados obtenidos durante el proceso investigativo para lograr reducir el financiamiento y la morosidad en el Colegio Particular a Distancia “República de Argentina” extensión La Maná.
- Evaluar el impacto mediante instrumentos metodológicos el modelo de gestión económico aplicado en el Colegio Particular a Distancia “República de Argentina” extensión La Maná.

CUADRO N° 2. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS			
Objetivo 1	Actividad	Resultado de la actividad	Descripción de la metodología por actividad
Identificar las necesidades de contar con el Modelo de Gestión Financiera mediante la aplicación de instrumentos metodológicos de	Elaborar, validar y procesar instrumentos para el diagnóstico	Diagnóstico del estado actual de la situación financiero del Colegio	Entrevista y encuesta

investigación tendientes a diagnosticar la situación actual del Colegio Particular a Distancia “República de Argentina”.	Aplicar y procesar matriz FODA	Fortalezas y oportunidades	Matriz FODA
Objetivo 2 Desarrollar los componentes del Modelo de Gestión económica atendiendo a los resultados obtenidos durante el proceso investigativo para lograr reducir el financiamiento y la morosidad en el Colegio Particular a Distancia “República de Argentina”.	Diseño Modelo de gestión económica Elaboración Modelo de gestión económica Implementación Modelo de gestión económica	Instrumentos financieros Desarrollo de los componentes de Modelo de Gestión económica de la institución. Mejoramiento de las políticas de financiamiento y maximizar su valor en el colegio Particular a distancia “República de Argentina” extensión La Maná	Modelación Talleres de socialización

Objetivo 3			
Evaluar el impacto mediante instrumentos metodológicos el modelo de gestión económico aplicado.	Elaborar, validar y procesar instrumentos para determinar el impacto	Transformaciones logradas	Entrevista y encuesta

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

Gestión

Es la acción de gestionar y administrar una actividad profesional destinado a establecer los objetivos y medios para su realización, a precisar la organización de sistemas, con el fin de elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal. Asimismo en la gestión es muy importante la acción, porque es la expresión de interés capaz de influir en una situación dada. (RUIZ, 2009, pág. 14)

La gestión es el conjunto de procesos y acciones que se realizan sobre uno o más recursos para el cumplimiento de las estrategias de una organización o institución de manera más eficiente, y su excelencia en la optimización de resultados que es el propósito de una buena gestión.

Gestión Económica-Financiera

Un conjunto de procesos, coordinados e interdependientes, encaminados a planificar, organizar, controlar y evaluar los recursos económico-financieros disponibles en la organización, de cara a garantizar de la mejor manera posible la consecución de unos objetivos sociales fijados previamente y coherentes con su misión.

A continuación se detallan los aspectos que aparecen en esta definición:

- **Un conjunto de procesos.-** Es decir, una serie de pasos y acciones sucesivas e interrelacionadas dirigidas a alcanzar eficientemente unos objetivos o resultados sociales finales.
- **Encaminados a:**
 - ✓ **Planificar.-** La planificación es un proceso clave dentro de la gestión económico-financiera que permite anticiparse, en lo posible, a lo que se cree que va a ocurrir. Las ONL necesitan definir sus objetivos, establecer las acciones para lograrlos, identificar las personas responsables de su ejecución y elaborar un plan de financiación que recoja el estudio de inversiones necesarias, el análisis de costes, la previsión de ingresos, las necesidades de tesorería, así como la estrategia financiera más adecuada para la captación de los fondos necesarios para llevar a cabo las acciones programadas.
 - ✓ **Organizar.-** Los documentos de carácter económico de la entidad han de estar correctamente organizados y archivados para asegurar la administración y control interno de los mismos, su registro contable, la elaboración de informes financieros.
 - ✓ **Controlar y evaluar.-** El control, seguimiento y evaluación de los resultados son pasos imprescindibles para una correcta gestión económico-financiera ya que permiten: la corrección de desviaciones mediante acciones reparadoras; el análisis de la eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos económicos; el análisis de la solvencia, liquidez y sostenibilidad económica de la organización; etcétera. (Begonia Gavilán, 2008)

La gestión financiera o económica se la define al conjunto de procedimientos y acciones que permite a la institución crear un correcto control de recursos económicos y una adecuada ejecución del presupuesto, a través de estos procesos podemos lograr una adecuada gestión y alcanzar los objetivos propuestos de acuerdo a la actividad económica que realiza la institución.

Modelo de Gestión

Proviene del concepto italiano de modelo. La palabra puede utilizarse en distintos ámbitos y con diversos significados. Aplicado al campo de las ciencias sociales, un modelo hace referencia al arquetipo que, por sus características idóneas, es susceptible de imitación o reproducción. También al esquema teórico de un sistema o de una realidad compleja. El concepto de gestión, por su parte,

proviene del latín *gesio* y hace referencia a la acción y al efecto de gestionar o de administrar. Se trata, por lo tanto, de la concreción de diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. La noción implica además acciones para gobernar, dirigir, ordenar, disponer u organizar con (CASSINI R. , 2008).

La gestión es un conjunto de procesos que se llevan a cabo con la finalidad de resolver un propósito o administrar una institución u organización. Un modelo de gestión es un esquema o marco de referencia para la administración de una institución. Los modelos de gestión pueden ser aplicados tanto en instituciones públicas y privados. El modelo de gestión que utilizan las instituciones públicas es diferente al modelo de gestión del ámbito privado. Mientras el segundo se basa en la obtención de ganancias económicas, el primero se dedica al bienestar social de la ciudadanía. Esto quiere decir que tienen un modelo de gestión en el que se basan para desarrollar sus políticas y acciones, y con el cual pretenden alcanzar sus objetivos.

Modelo de Gestión Económica

Según El Prisma, afirma que: “El término modelo proviene del concepto italiano de modelo. La palabra puede utilizarse en distintos ámbitos y con diversos significados. Aplicado al campo de las ciencias sociales, un modelo hace referencia al arquetipo que, por sus características idóneas, es susceptible de imitación o reproducción. También al esquema teórico de un sistema o de una realidad compleja. El concepto de gestión, por su parte, proviene del latín *gestión* y hace referencia a la acción y al efecto de gestionar o de administrar. Se trata, por lo tanto, de la concreción de diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. La noción implica además acciones para gobernar, dirigir, ordenar, disponer u organizar. De esta forma, la gestión supone un conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto, concretar un proyecto o administrar una empresa u organización. Por lo tanto, un modelo de gestión es un esquema o marco de referencia para la administración de una entidad.

Los modelos de gestión pueden ser aplicados tanto en las empresas y negocios privados como en la administración pública. Esto quiere decir que los gobiernos tienen un modelo de gestión en el que se basan para desarrollar sus políticas y acciones, y con el cual pretenden alcanzar sus objetivos. El

modelo de gestión que utilizan las organizaciones públicas es diferente al modelo de gestión del ámbito privado. Mientras el segundo se basa en la obtención de ganancias económicas, el primero pone en juego otras cuestiones, como el bienestar social de la población. [Consulta: definición. de/modelo-de-gestión/ 02/07/2.010]. Un esquema o marco de referencia contribuye a administrar una organización, y para el caso del análisis es la fábrica de bolos Rogi. El modelo administrativo - financiero nos ayuda a gobernar, dirigir, ordenar, disponer u organizar la unidad productiva; considerando también otras variables como el reposicionamiento y la rentabilidad. (Bastardo Espinoza, 2010).

El modelo de gestión económica contempla en planificar, organizar, analizar y controlar el sistema económico de la institución, con la finalidad de obtener ganancias económicas dentro del ámbito privado; considera que estos indicadores no deben ser sustituidos, sino complementados con otros que reflejan la realidad económica de la Institución. El modelo integra los indicadores financieros en un esquema que permite entender las interdependencias entre sus elementos, así como la relación con la estrategia y la visión de la empresa.

Reducción de los Índices de Morosidad

“La morosidad de las empresas depende principalmente del sector en el que se desarrolle su actividad, existiendo otros factores externos, entre los que cabe destacar aquellos que están más directamente vinculados a la evolución del ciclo económico. Los analistas de crédito y caución han estudiado la situación económica mundial y han resumido los índices de morosidad de los diferentes países analizados. En este sentido, se espera que el comportamiento de la morosidad para el 2011 sea flexible a la baja, en línea con un entorno moderado de crecimiento, una vez superado el entorno de crisis económica mundial que planeaba sobre las economías desarrolladas.

A pesar de las expectativas que se derivan, debemos mantenernos en alerta ante la evolución de determinados sectores con alto componente de riesgo de impago. Se deberá continuar estimulando la economía, con las medidas de corrección necesarias, para no poner en peligro la recuperación con una prematura retirada de las mismas. Los expertos de Crédito y caución subrayan que a pesar

de esta tendencia a una reducción moderada de los índices de impagados, hay que mantenerse alerta y estar protegido frente al riesgo de impago. La morosidad causa una de cada cuatro quiebras empresariales por lo que se hace conveniente dotarse del Seguro de Crédito, el cual permite combatir el retraso en los pagos y reaccionar ante las declaraciones de impago de las empresas”. (Oto Topón, 2011)

Los índices de morosidad son aquellas situaciones de sectores con alto riesgo de impago por la existencia de otros factores que influyen en la economía de las instituciones, es por ello que se recomienda ejecutar procesos adecuados de recuperación de capital, y crear estrategias con el fin de corregir el alto índice de morosidad que posee la empresa, ya que de una u otra forma, lo que se busca es mantenerse y estar protegido frente a un riesgo y no permita la quiebra de la Institución.

Financiamiento

Principales Fuentes de Financiamiento de la Educación en el Mundo

Para responder a las preguntas de ¿Cómo deben las naciones encaminar sus políticas para incentivar la inversión en capital humano? ¿Es únicamente una función de los Estados invertir en capital humano? O ¿Es también una responsabilidad de las empresas y de la sociedad en su conjunto apostarle al crecimiento económico mediante la inversión en capital humano? Analizaremos en primer lugar cómo los gobiernos destinan parte de sus rubros para la financiación pública u oficial, que corresponde al gasto del gobierno como porcentaje del PIB. En segundo lugar, se analizara la inversión privada, correspondiente a la financiación por parte de empresas o por parte de la familia del individuo que se está educando. Por último, tenemos el financiamiento de entidades multilaterales, las cuales promueven proyectos en los que se realizan esfuerzos por reducir la brecha en cuestión de educación. Sin embargo, se ha de tener en cuenta, que el financiamiento de la educación suele funcionar de manera conjunta, es decir, cada uno de estos focos de financiamiento aporta para que se desarrolle este proceso educativo.

Dentro de las características del modelo de financiamiento a nivel global, se tiene que en general los recursos destinados desde el punto de vista de lo público tienen dos afluentes:

En primer lugar, se caracteriza o especifica el rubro fiscal, el cual depende de las contribuciones locales o regionales y nacionales o centrales, dependiendo del nivel de centralización que tenga el país, la financiación es mayormente local o nacional, por ejemplo como indica la CEPAL (2009) *las ventajas derivadas de la administración centralizada de las modalidades más modernas y difundidas de tributación sobre los consumos comercio exterior, rentas y nómina*. Ha posibilitado que el manejo de las fuentes de financiación que van dirigidos a la educación se maneje por medio de un sistema jerarquizado y centralizado; por otro lado, los recursos financieros a nivel local son principalmente los derivados de impuestos al patrimonio y ocasionalmente impuestos al consumo. (CEPAL, 2009)

Las fuentes de financiamiento de la educación por parte del sector privado se debe a la disminución del gasto público para la educación, es por ello que se empezó a generar interesados para invertir en educación, ya que el financiamiento de las familias tiende a verse más como un gasto porque se deben cubrir algunas necesidades como asistencia escolar, pagos de matrículas, pensiones, aportes voluntarios que sirven para solventar la institución. Es importante considerar que la financiación de la educación puede incluir familias empresas comerciales y otras organizaciones privadas, pero en algunos sistemas, las familias pueden ser también beneficiarias de becas u otros subsidios. En fin, no existe un sistema único de financiamiento de educación, sino con cada uno de los otros sistemas, ya que de una u otra forma, lo que busca cada uno es construir un sistema educativo más eficiente, y que permita disminuir la brecha existente en la sociedad.

Estados Financieros

Son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad. La información que se presenta en los estados financieros sirve para: Tomar decisiones de inversión y crédito Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos Conocer el origen y las características de las recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento Formularse un juicio sobre los

resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.” (España, 2013).

Los estados financieros son información necesaria que nos permite conocer razonablemente la situación financiera de una empresa o institución, la misma que nos sirva para la toma de decisiones y por ende poder realizar un presupuesto de acuerdo a la capacidad económica que posee dicha empresa.

Ingresos

La empresa en el ejercicio de su actividad presta servicios y bienes al exterior. A cambio de ellos, percibe dinero o nacen derechos de cobro a su favor, que hará efectivos en las fechas estipuladas. Se produce un ingreso cuando aumenta el patrimonio empresarial y este incremento no se debe a nuevas aportaciones de los socios. Las aportaciones de los propietarios en ningún caso suponen un ingreso, aunque sí un incremento patrimonial. Los socios las realizan con la finalidad de cubrir pérdidas de ejercicios anteriores o de engrosar los recursos con los que cuenta la empresa con el objeto de financiar nuevas inversiones o expansionarse.

Es importante distinguir los ingresos de los cobros. Así, por ejemplo, si una empresa dedicada a la compraventa de electrodomésticos vende uno de éstos por 1.000 u.m. y acuerda con el comprador que éste lo hará efectivo a partes iguales en el momento de la venta y 30 días después, en la fecha de la venta, se produce un ingreso de 1.000 u.m. y un cobro de 500 u.m.

El importe restante no se hará efectivo hasta dentro de 30 días, será en esa fecha cuando se produzca otro cobro de 500 u.m. Si es importante diferenciar los gastos de los pagos y los ingresos de los cobros, no es menos relevante distinguir los gastos de las pérdidas y los ingresos de los beneficios. Ha de quedar claro que pérdidas y beneficios se determinan en función de los ingresos y gastos producidos en un período de tiempo determinado. (Sotero Amador Fernández). Los ingresos son aquellas recaudaciones que se realiza por la venta de bienes o servicios que presta la institución de acuerdo a la actividad que desarrolla es decir que las pérdidas o ganancias se pueden determinar en función de los ingresos y gastos producidos durante un periodo determinado.

Gastos

A cualquier empresa –industrial, comercial o de prestación de servicios– para funcionar normalmente le resulta ineludible adquirir ciertos bienes y servicios como son: mano de obra, energía eléctrica, teléfono. La empresa realiza un gasto cuando obtiene una contraprestación real del exterior, es decir, cuando percibe alguno de estos bienes o servicios. Así, incurre en un gasto cuando disfruta de la mano de obra de sus trabajadores, cuando utiliza el suministro eléctrico para mantener operativas sus instalaciones. El hecho de que la entidad utilice ciertos servicios le obliga a pagarlos. Ahora bien, el pago de éstos se produce en la fecha en la que sale dinero de tesorería para remunerarlos. Por ello, es sumamente importante distinguir los conceptos de gasto y de pago. Se incurre en un gasto al disfrutar de cierto servicio; se efectúa el pago del mismo en la fecha convenida, en el instante en que reciba el bien o servicio o en fechas posteriores, puesto que el aplazamiento del pago es una práctica bastante extendida en el mundo empresarial.

Por lo tanto, la realización de un gasto por parte de la empresa lleva de la mano una disminución del patrimonio empresarial. Al percibir la contraprestación real, que generalmente no integra su patrimonio, paga o aplaza su pago, minorando su tesorería o contrayendo una obligación de pago, que integrará el pasivo (Sotero Amador Fernández).

Gastos son aquellas contraprestaciones tanto de bienes o servicios que realiza la institución para su adecuado funcionamiento, es por ello que es necesario realizar y analizar los estados financieros con el fin de tener en cuenta la disponibilidad económica con la cuenta la institución para realizar las adquisiciones de bienes o servicios.

9. HIPOTESIS

La aplicación de un modelo de gestión económica adecuada nos permitirá la estabilidad económica del Colegio Particular a Distancia “República de Argentina” extensión La Maná.

10. METODOLOGÍA Y DISEÑO EXPERIMENTAL

CUADRO N° 3. METODOLOGÍA Y DISEÑO EXPERIMENTAL

No.	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
1	• Matriz	Estructura de Modelo de Gestión Económica
2	• Matriz FODA	FODA
3	• Entrevista	Guía de Entrevista
4	• Encuesta	Cuestionario

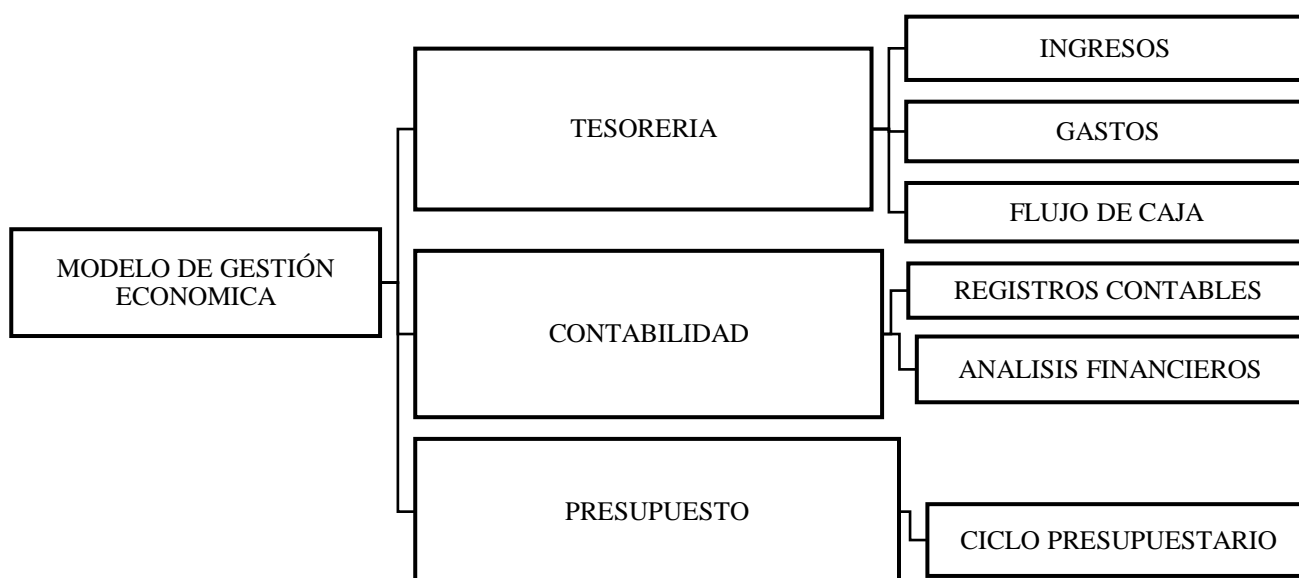
Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

11. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

PROPUESTA DE MODELO DE GESTIÓN ECONÓMICA

FIGURA N° 1. PROPUESTA DE MODELO DE GESTIÓN ECONÓMICA



Fuente: El Investigador

Este modelo de gestión tiene una estructura organizativa de tres funciones: Tesorería, Contabilidad, presupuesto. En la función de tesorería se tratarán estrategias de cobro las cuales se determinaran de acuerdo a las políticas y la recaudación de ingresos y gastos; dentro de la Contabilidad, información financiera, análisis e indicadores financieros; dentro de los presupuestos se encuentra el presupuesto financiero, la misma que puede ser mediante capital propio o crédito bancario.

RESULTADOS DE LA MATRIZ FODA

CUADRO N° 4. RESULTADOS DE LA MATRIZ FODA

	POSITIVO	NEGATIVO
	Fortalezas	Debilidades
Análisis Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Buena ubicación. • Cuentan con equipo tecnológico propio. • Gran potencial y eficiencia en los profesionales. • Autofinanciamiento. • No es caro. • Generador de beneficios intangibles. • Extensible a todos los sectores. • Su poder de influencia. • Imagen motivadora. • Aparición de nuevos estudiantes. • Becas para estudiantes con capacidades especiales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de infraestructura • Deficiente recuperación de pensiones • Decrecimiento en el número de docentes. • Deficiente publicidad. • Capacidad de gestión económica baja. • Desconocimiento de su utilidad como herramienta estratégica. • Imagen deteriorada. • Falta de pagos a profesionales. • Falta de cultura de pagos puntuales. • Inexistencia de un ente superior. • No existe presupuestos claros. • Ausencia de un modelo de gestión • Los resultados no se ven a corto plazo.

	Oportunidades	Amenazas
Análisis Externo	<ul style="list-style-type: none"> • Mantenerse dentro del marco legal. • Aumento del número de solicitudes para el tipo de servicio que ofrece. • Incentivar la cultura de pagos. • La aproximación de un cambio de reglamentos. • Avances tecnológicos permitirá automatizar el sistema mejorado. • Mejor preparación y formación en los profesionales. • Nuevos reglamentos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Incertidumbre por inestabilidad Política. • Disminución de estudiantes en la institución. • Corrupción. • Baja inversión. • Mejores ofertas por parte de instituciones fiscales. • El Gobierno pretende desaparecer a colegios particulares. • Cambios continuos de los reglamentos. • Desconfianza de los estudiantes. • Demasiada dependencia de la matriz. • Falta de visión y riesgo de la economía de la institución. • La inestabilidad económica. • Cierre de la institución.

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

ENTREVISTA REALIZADA AL COORDINADOR DEL COLEGIO PARTICULAR A DISTANCIA “REPUBLICA DE ARGENTINA”- LA MANÁ

1. ¿Existe un Modelo de Gestión Económica en la institución?

La institución no cuenta con un modelo de gestión económica que guíe a la eficiente toma de decisiones.

2. ¿Qué tipo de servicios brinda la Institución?

Educación básica y bachillerato

Materiales didácticos

3. El presupuesto que maneja el Colegio Particular a Distancia “República de Argentina” extensión La Maná es financiado por:

- Gobierno Central ()
- Autogestión (X)
- autofinanciamiento (X)

4. ¿Usted en Calidad de Directivo se basa en la información Financiera para la toma de decisiones?

En realidad el manejo económico lo realizan en la matriz y se toma decisiones conjuntamente con los directivos sin un informe financiero.

5. ¿Considera Usted que los docentes de la Institución son remunerados adecuadamente y en el tiempo establecido?

Como coordinador de la extensión La Maná, debo manifestar que al momento de contratar un docente se le informa que se le cancelara sus haberes en el lapso de 2 meses, pero se ha dado el caso que de vez en cuando se han pasado ese tiempo y sucede la inconformidad del profesional.

6. ¿Cuál es el índice de morosidad? y a su criterio ¿Cuáles son las razones?

Existe un alto índice de morosidad, porque existen personas que tienden a quedar debiendo de algunos meses y luego no cancelan acogiéndose a que por deudas no se puede retener documentos y se trasladan al distrito educativo.

7. ¿Qué gestión está realizando la Institución para enfrentar el alto índice de morosidad?

La institución ha tratado de reducir estas dificultades pero no se ha podido debido a que los directivos de la institución no crean políticas internas claras.

8. ¿La Institución que tipos de ingresos percibe?

Los ingresos que percibe la institución para el desarrollo de las actividades son los siguientes: pensiones, matrículas y otros instrumentos que se utiliza para el proceso de enseñanza a los estudiantes.

9. ¿Los estudiantes son oportunamente informados sobre los rubros de matrículas y pensiones que deben cancelar a la Institución?

En lo que es comunicación interna la institución trata de informar en todo lo posible las diferentes contribuciones que pueden realizar durante el periodo lectivo de la institución, pero sin embargo no se pudo especificar claramente cuáles serían.

10. ¿Le gustaría que su Institución tenga un propio modelo de gestión económica implementado?

En calidad de coordinador de la Institución sería de gran importancia tener un modelo de gestión económica con el que cuente el colegio para poder tomar decisiones y mejorar el establecimiento educativo y ser una institución con visión, y por ende estar a la altura de los grandes establecimientos educativos particulares.

Análisis de Entrevista

Después de efectuar la respectiva entrevista al coordinador del colegio y recopilada toda la investigación de campo, se puede resaltar que la propuesta de implementación del Modelo de Gestión con Proyecto Organizativo Institucional, Reglamento Interno, Manual de Funciones, Organigramas y Manual de Procedimientos financieros; para el control de la situación económica del establecimiento permitirá desplegar un mejor control obteniendo resultados positivos para la institución.

ENCUESTA REALIZADA A LOS ESTUDIANTES DEL COLEGIO PARTICULAR A DISTANCIA “REPUBLICA DE ARGENTINA” EXTENSIÓN LA MANÁ.

1. ¿Con qué frecuencia paga usted sus pensiones?

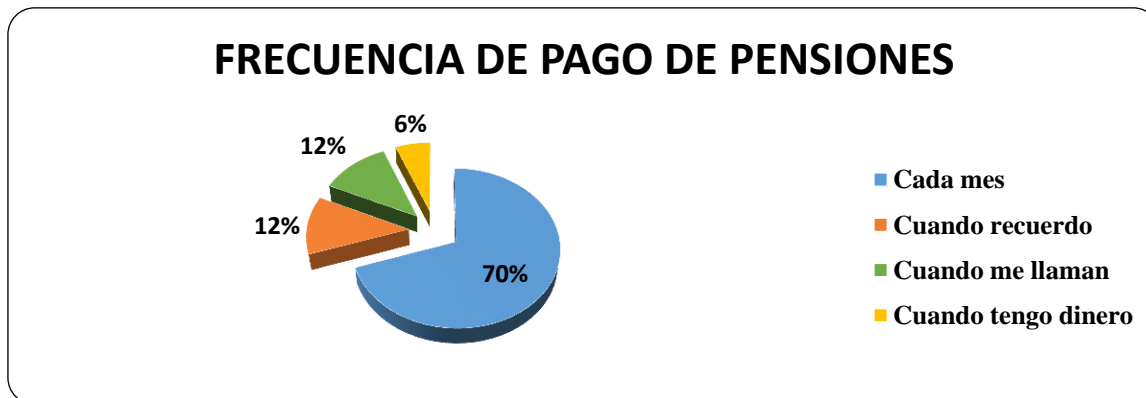
TABLA N°1. FRECUENCIA DE PAGO DE PENSIONES

VARIABLE	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
Cada mes	58	70%
Cuando recuerdo	10	12%
Cuando me llaman	10	12%
Cuando tengo dinero	5	6%
TOTAL	83	100%

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

FIGURA N° 2. FRECUENCIA DE PAGO DE PENSIONES



Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

Análisis e interpretación: El 70 % de los encuestados considera que paga sus pensiones cada mes y puede tener acceso normalmente al colegio, el 12% paga sus mensualidades cuando recuerda, el 12% paga cuando le llaman la atención y el 6% paga cuando tiene dinero. Por lo tanto se deduce que la Institución no recauda el porcentaje necesario para conseguir un buen desarrollo económico.

2. ¿Qué valor canceló usted por matrícula?

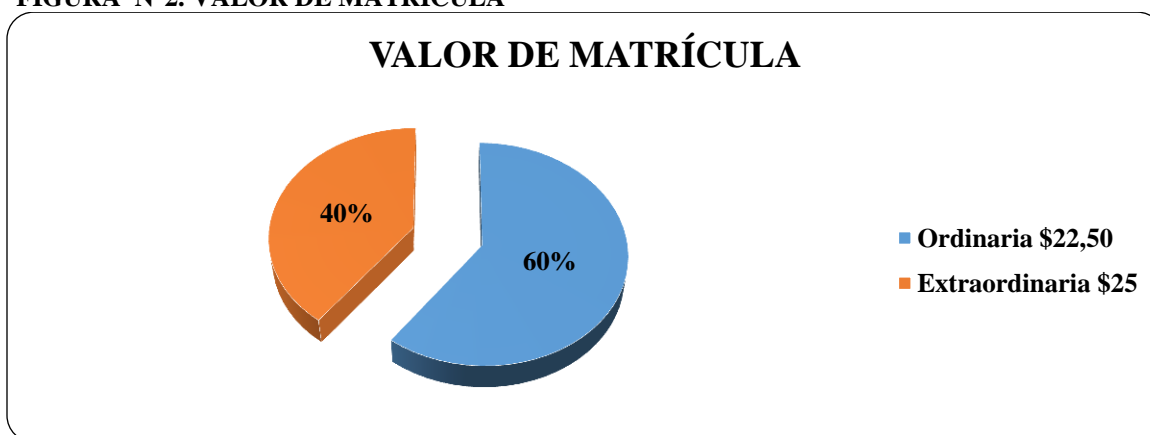
TABLA N°2. VALOR DE MATRICULA

VARIABLE	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
Ordinaria \$22.50	50	60%
Extraordinaria \$25	33	40%
total	83	100%

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

FIGURA N°2. VALOR DE MATRICULA



Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

Análisis e interpretación: El 60 % de los encuestados considera que cancela \$ 22,00 por su matrícula ordinaria y el 40% cancela \$ 25,00 por matrículas extraordinarias. Por lo tanto se deduce que la Institución recauda el mayor porcentaje a inicios del periodo lectivo y el resto en el lapso del mes siguiente la cual nos arroja resultados positivos para inicios de las actividades escolares.

3. ¿Qué valores cancela por concepto de mensualidades?

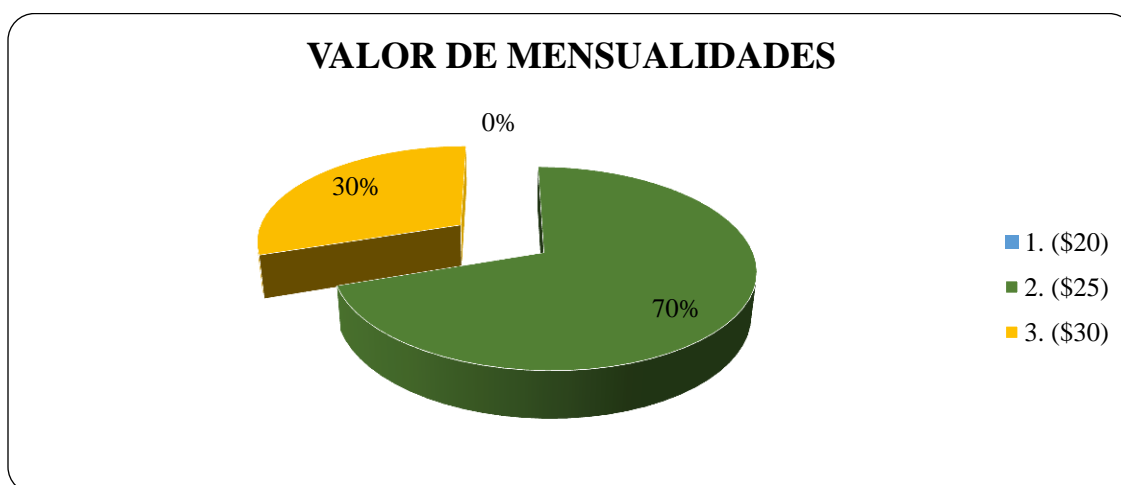
TABLA N°3. VALOR DE MENSUALIDADES

VARIABLE	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
1. (\$20)	0	0%
2. (\$25)	58	70%
3. (\$30)	25	30%
total	83	100%

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

FIGURA N° 3. VALOR DE MENSUALIDADES



Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

Análisis e interpretación: El 70 % de los encuestados considera que cancela \$ 25,00 por mensualidades canceladas a tiempo y el 30% cancela \$ 30,00 por mensualidades atrasadas. Por lo tanto se puede determinar que la mayor parte de estudiantes cancela sus mensualidades a tiempo pero que este monto no alcanza para cubrir los gastos; y, un menor porcentaje cancela sus pensiones atrasadas y con un monto mayor; la cual nos podemos dar cuenta que estos resultados no son positivos para la Institución.

4. ¿Existen ayuda para estudiantes de capacidades especiales en la Institución?

TABLA N°4. AYUDA A ESTUDIANTES DE CAPACIDADES ESPECIALES

VARIABLE	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
Si	2	2%
No	0	0%
Desconoce	81	98%
TOTAL	83	100%

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

FIGURA N° 4. AYUDA A ESTUDIANTES DE CAPACIDADES ESPECIALES



Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

Análisis e interpretación: El 2 % de los encuestados considera que la Institución si ayuda a los estudiantes con capacidades especiales con la mitad de las pensiones y el 98% de estudiantes desconocen del tema. Por lo tanto se puede determinar que los estudiantes de capacidades especiales si cuentan con ayuda.

5. ¿Considera usted importante que se dé a conocer las políticas y normas que posee la Institución para el buen manejo económico?

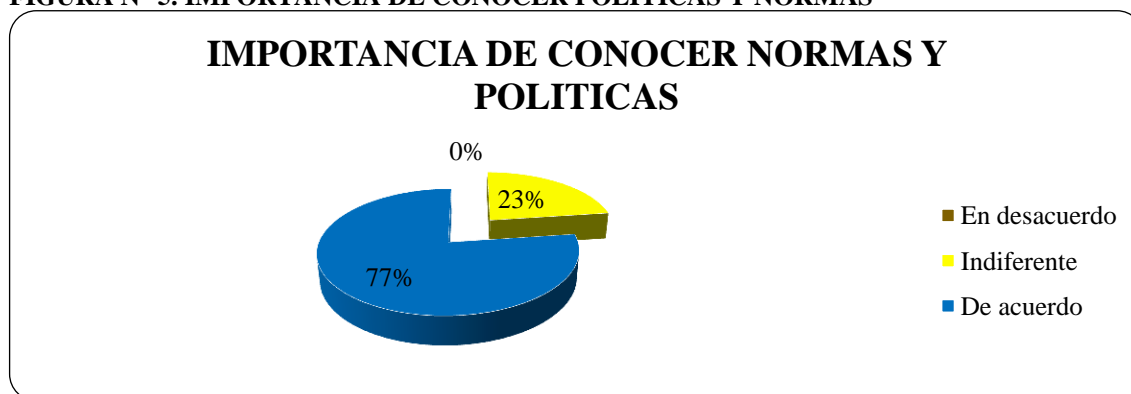
TABLA N° 5. IMPORTANCIA CONOCER POLÍTICAS Y NORMAS

VARIABLE	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	19	23%
De acuerdo	64	77%
TOTAL	83	100%

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

FIGURA N° 5. IMPORTANCIA DE CONOCER POLÍTICAS Y NORMAS



Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

Análisis e interpretación: El 23 % de los encuestados es indiferente en cuanto a la pregunta y el 77% considera que es importante conocer las políticas y normas de la Institución. Por lo tanto se puede determinar que los estudiantes se interesan en conocer a su institución pero que no es debidamente canalizada la información.

6. ¿La Institución exige a los estudiantes o a sus familias el pago de valores adicionales?; Cuales.

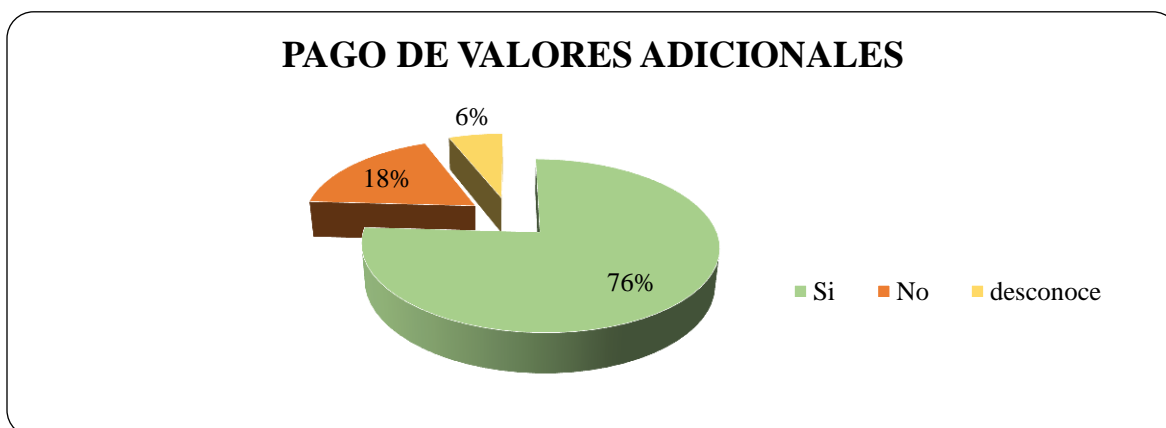
TABLA N° 6. PAGO DE VALORES ADICIONALES

VARIABLE	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
Si	63	76%
No	15	18%
Desconoce	5	6%
TOTAL	83	100%

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

FIGURA N° 5. PAGO DE VALORES ADICIONALES



Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

Análisis e interpretación: El 76 % de los encuestados manifiesta que pagan valores adicionales, 18% manifiesta que no cancela ningún valor, 6% por derechos de exámenes, 17% por derechos de grado y el 13% cancelan otros valores. Por lo tanto se puede determinar que los estudiantes cancelan por varios materiales didácticos adicionales.

7. ¿Qué formas de pago realiza usted a la Institución por pensiones?

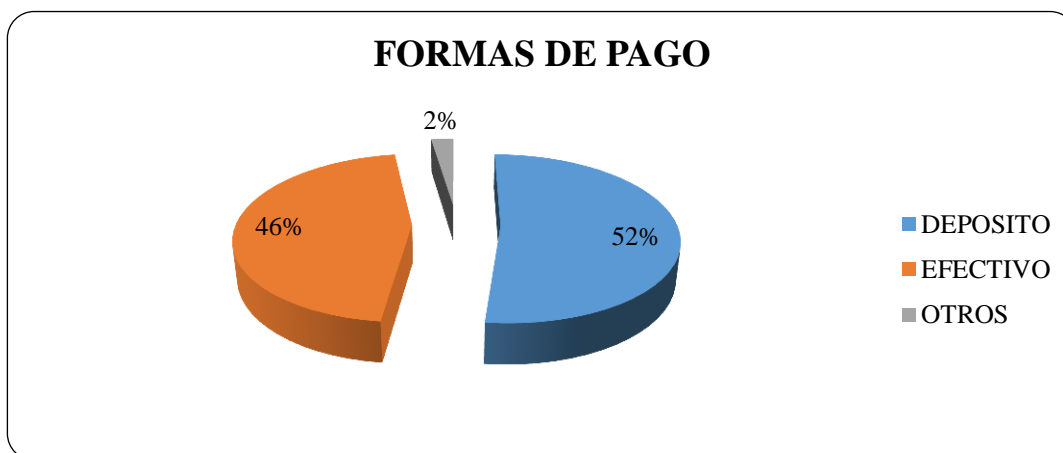
TABLA N° 7. FORMAS DE PAGO

VARIABLE	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
Deposito	43	52%
Efectivo	38	46%
Otros	2	2%
TOTAL	83	100%

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

FIGURA N° 7. FORMAS DE PAGO



Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

Análisis e interpretación: El 52% de los estudiantes encuestados manifiestan que realizan sus pagos en una institución financiera mediante depósitos, 46% cancelan en efectivo y un 2% con otras formas de pago. Por lo tanto se puede determinar que los estudiantes realizan sus pagos a través de depósitos y en efectivo.

8. ¿Paga Ud. una cantidad adicional, por pagar una pensión fuera de plazo?

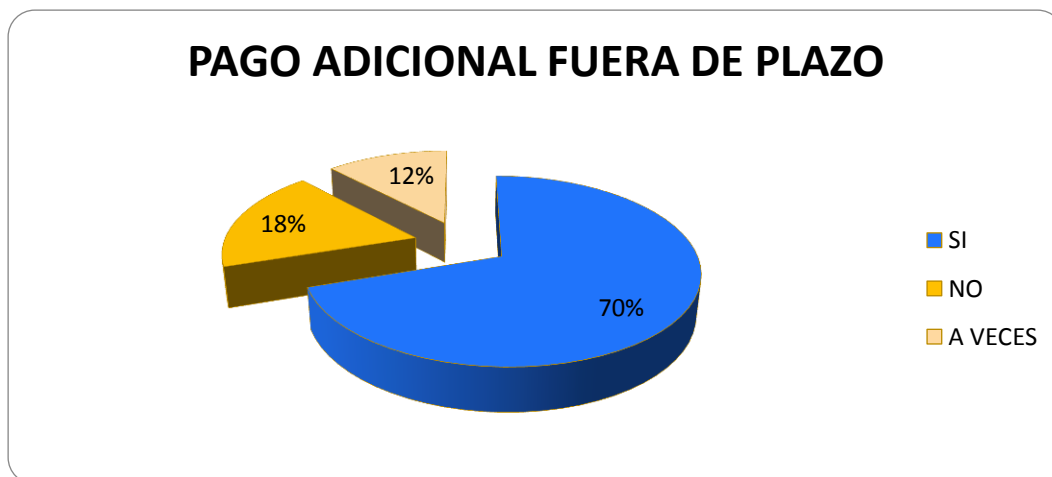
TABLA N° 8. PAGO ADICIONAL FUERA DE PLAZO

VARIABLE	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
Si	58	70%
No	15	18%
A veces	10	12%
TOTAL	73	100%

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

FIGURA N° 8. PAGO ADICIONAL FUERA DE PLAZO



Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

Análisis e interpretación: El 70% de los estudiantes encuestados manifiestan que realizan sus pagos adicionales por pagar una pensión fuera de plazo, 18% manifiesta que no cancelan adiciones y un 12% responde que a veces cancelan, Por lo tanto se puede determinar que no todos los estudiantes realizan sus pagos adicionales a la Institución .

9. ¿Cómo califica usted los procedimientos que realiza el Colegio Particular a Distancia “República de Argentina” a cerca del cobro de pensiones?

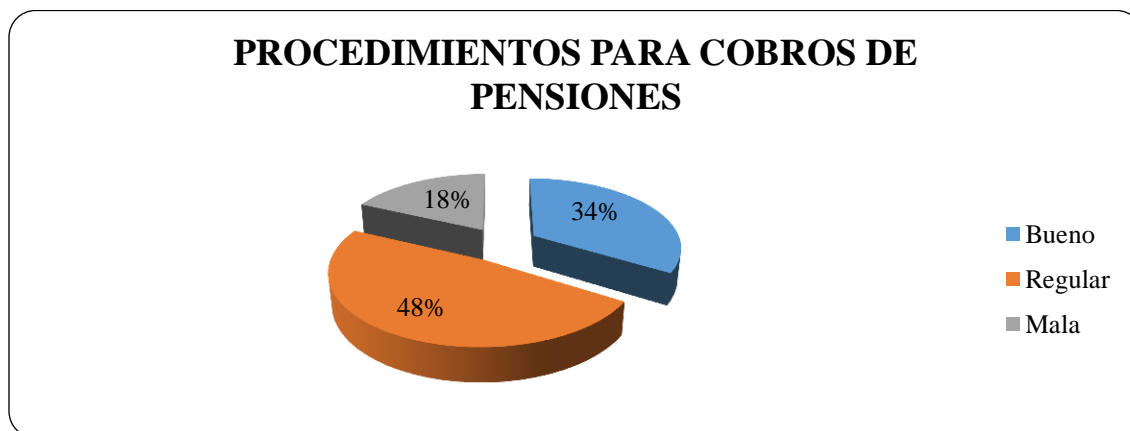
TABLA N° 9. PROCEDIMIENTOS PARA COBROS DE PENSIONES

VARIABLE	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
Bueno	28	34%
Regular	40	48%
Mala	15	18%
TOTAL	83	100%

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

FIGURA N° 9. PROCEDIMIENTOS PARA COBROS DE PENSIONES



Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

Análisis e interpretación: El 34% de los estudiantes encuestados manifiestan que los procedimientos de cobranzas es bueno, 48% manifiesta que es regular mientras que un 18% responde que el procedimiento de cobro no es el adecuado, Por lo tanto se puede determinar que se debe mejorar los las estrategias de cobranzas.

10. ¿Considera usted que es necesario la implementación de un modelo de gestión económica para el desarrollo eficiente del Colegio Particular a Distancia “República de Argentina”?

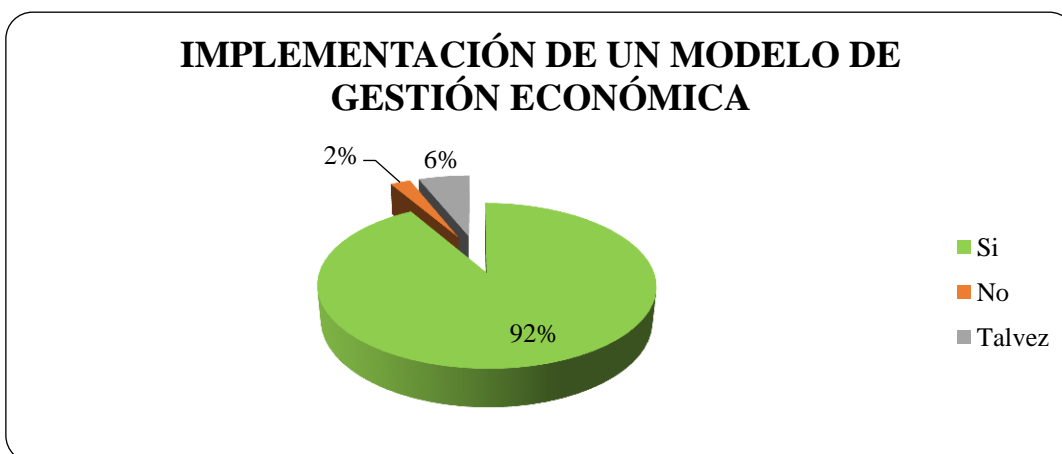
TABLA N° 10. IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE GESTIÓN

VARIABLE	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
Si	76	92%
No	2	2%
Talvez	5	6%
TOTAL	83	100%

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

FIGURA N° 10. IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE GESTIÓN



Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

Análisis e interpretación: El 92% de los estudiantes encuestados manifiestan que es necesario la implementación de un modelo de gestión económica para el desarrollo eficiente y la toma de decisiones, 2% manifiesta que no es necesario mientras que un 6% responde que talvez sea la solución a problemas de morosidad tanto de estudiantes como de los directivos de la Institución.

12. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS)

En esta fase se analizan los impactos que tendrá el proyecto de investigación de acuerdo a los resultados obtenidos en la fase previa para la toma de los correctivos necesarios.

Impacto Técnico.- Con la implantación de este Modelo se logrará satisfacer las expectativas tanto de los directivos y los beneficiarios, en cuanto a información realizada técnicamente y la eficiencia en la entrega de la información.

Impacto Social.- Dentro de este modelo requiere de personal calificado, técnico legal y ético, también que su remuneración sea justa le permita concentrarse en su trabajo este motivado por el buen trato capacitaciones, condiciones laborales adecuados. Todo esto producirá un impacto, en la eficiencia, imagen institucional, frente a la sociedad y por ende los estudiantes serán beneficiados porque los recursos invertidos son para mejorar la infraestructura equipamiento material didáctico y buenos profesionales.

Impacto Económico.- Si la Institución implanta la propuesta, como se espera, el impacto de la misma se reflejará en el mejoramiento de la información para la toma de decisiones, en una mejor organización interna y por lo tanto en la recaudación oportuna de las pensiones, mejorará la liquidez de la Institución, pudiendo convertir la información presupuestaria en un documento cuya ejecución presupuestaria sea posible cumplir.

13. PRESUPUESTO PARA LA PROPUESTA DEL PROYECTO:

CUADRO N° 5. PRESUPUESTO DEL PROYECTO

N°	ITEMS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	OBSERVACIÓN
1	Computadora	1	\$ 750,00	\$ 750,00	
2	Impresiones	200	\$ 0,25	\$ 50,00	
3	Internet	200 horas	\$ 0,60	\$ 120,00	
4	Memory flash	2	\$ 15,00	\$ 30,00	
5	Copias	500	\$ 0,10	\$ 50,00	
6	Lapiceros	20	\$ 0,25	\$ 5,00	
7	Lápiz	10	\$ 0,75	\$ 7,50	

8	Cuaderno	2	\$ 1,50	\$ 3,00	
9	Proyector	1	\$ 600.00	\$ 600.00	
	SUBTOTAL			\$ 1.061,75	
	IMPREVISTOS	5%		\$ 53,08	
	TOTAL			\$ 1.114,83	

Fuente: Colegio República de Argentina extensión La Maná

Elaborado Por: Ugsha Chusin María Yolanda

14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

14.1 CONCLUSIONES

- La ausencia de modelo de Gestión Económica y sistemas financieros que viabilicen la acción de los directivos con el fin de tomar decisiones adecuadas y oportunas, propias de una institución de calidad, pone en desventaja ante instituciones que si lo tienen y cuyos procesos administrativos y financieros son más rápidos y eficaces.
- Desconocimiento del manejo financiero, no permite la optimización del recurso material, económico, tecnológico y del talento humano, pues por mala gestión no se dispone a tiempo de los recursos para un funcionamiento eficaz y eficiente y no permite el desarrollo de la creatividad en la solución de problemas lo que le resta la competitividad con otras instituciones que poseen el apoyo estatal.
- Se puede determinar que en el Colegio Particular a Distancia “República de Argentina”, no han existido objetivos, procedimientos financieros adecuados sustentados en planes en relación a las pensiones mínimas lo cual en muchos casos ha originado un círculo vicioso de pérdidas económicas, escasa matrícula y mala calidad educativa, con la consecuente insatisfacción de los clientes internos y externos.

RECOMENDACIONES

- Es pertinente que se recomiende que la toma de decisiones adecuadas en base a una buena información, que es lo que se pretende lograr con este proyecto a través del diseño de un modelo integral de la gestión financiera, el cual es viable porque pretende vincular los elementos tales como documentos y registros de control, de comunicación, de guías de procedimientos, definición de funciones, estados financieros y análisis, los cuales desde el punto de vista técnico y administrativo son factibles de obtener y relacionar.
- Aplicar todos los procedimientos en base a documentación técnica, de modo que se cuente con instrumentos válidos para el control interno y la evaluación, necesarias para garantizar tanto la calidad como la proyección de las inversiones o tomar decisiones en base a realidades económicas financieras.
- Aplicar el modelo que se sugiere en este trabajo de investigación, pues contempla los aspectos que recomiendan las teorías de gestión financiera, realizado en base a las deficiencias detectadas en estas instituciones y provee los documentos registros y manuales respectivos.

15. BIBLIOGRAFIA

- RUIZ, Raul Vilcarromero (Administración de la producción) 2009, pág. 14.
- BEGOÑA Gavilán, Nerea Guezuraga y Pedro Beitia (Guía básica para la gestión económico-financiera en organizaciones no lucrativas) Bilbao-Bizkaia 2008, ISBN-13: 978-84-936634-0-7 Depósito legal: BI-2357-08.; URL/ www.3sbizkaia.org
- CASSINI, R (2008). Definición de modelo de gestión - Qué es, Significado y Concepto. [Documento en línea de modelo-de-gestión. España]. Disponible en <http://www.google.co.ve/search/definicion+de+modelo+de+gestion.pdf>
- Francisco A. Bastardo E. (Diseño de un modelo de gestión para la administración y control de los proyectos en desarrollo de la empresa IMPSA caribe, C.A.) Puerto Ordaz, mayo 2010.

- Oto Topón, Bertha Soledad (Modelo de Gestión Financiera y reducción de Morosidad en el departamento Financiero de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A.) Riobamba, diciembre 2011, UDFADE;82T00098; URL <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/1213>
- CEPAL (2009) “*Políticas de la financiamiento de la educación que favorecen al cohesión social*”.
- ESPAÑA Lourdes Alexandra Loja (análisis de la rentabilidad económica y financiera en el colegio particular Dr. José María vivar castro periodo 2009-2010), Loja 2013.
- SOTERO Amador Fernández, Javier Romano Aparicio y Mercedes Cervera Oliver (contabilidad concepto-de-gastos-e-ingresos); URL/<http://www.contabilidad.tk/concepto-de-gastos-e-ingresos-13.htm>.

16. ANEXOS

Anexo 1.

HOJA DE VIDA PROFESIONAL

Nombre y Apellidos: Melquiades Mendoza Pérez

Campo científico de trabajo: Ciencias Sociales y particularmente Ciencias

Pedagógicas y de la Educación

Título Científico o Docente: Dr.C. (PHD) Ciencias Pedagógicas

Fecha de nacimiento: 20/11/1961 Bayamo, Granma. Cuba

Sexo: Masculino

Dirección: Av. Eugenio espejo y Carlos Lozada - La Maná

No. de identidad-pasaporte: I 280604 CI- 1756415491

Teléfono: 0968818312

Correo electrónico: melmendoza@gmail.com- melquiades.mendoza@utc.edu.ec



Formación profesional:

- ✓ Graduado de Licenciatura en Idioma Ruso y Literatura en el Instituto Superior Pedagógico León Tolstoi. Tula URSS. 1985.
- ✓ Máster of Years. Instituto Superior Pedagógico León Tolstoi. Tula URSS. 1985.
- ✓ Graduado de Licenciatura en Pedagogía Psicología en el Universidad de Ciencias Pedagógicas José de la Luz y Caballero. Holguín. 1989
- ✓ Graduado de Máster en Educación en el Instituto Pedagógico Latinoamericano y Caribeño (IPLAC). Ciudad Habana. 1996.
- ✓ Diplomado
- ✓ Graduado de Doctor en Ciencias Pedagógicas. Universidad de Ciencias Pedagógicas Frank País García. Santiago de Cuba. 2005
- ✓ Graduado del Posdoctorado Formación de Gestores Científicos. CEES Manuel F Gran de la Universidad de Oriente. Santiago de Cuba, 2010.

Anexo 2.

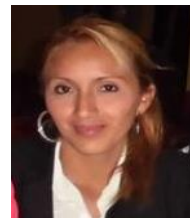
HOJA DE VIDA

DATOS

PERSONALES:

UGSHA CHUSIN MARÍA YOLANDA

Cédula: 0502949340



FECHA Y LUGAR DE NACIMIENTO: 03/11/1984 _COTOPAXI_SIGCHOS_

SEXO: MUJER **ESTADO CIVIL:** SOLTERA

DIRECCIÓN: 593_COTOPAXI_LAMANÁ_ AV. GUAYAQUIL Y MARIA ZAMBRANO

LENGUAJE NATAL: Español

E-MAIL: yolanda4571@hotmail.com

TELEFONO: Celular 0991027776 -0993622955 **Operadora:** CLARO

DATOS ACADÉMICOS:

TERCER NIVEL

TITULO	NOMBRE DE LA INSTITUCION	PAIS	CANTON
Egresada Ingeniera en Contabilidad y Auditoria	Universidad Técnica de Cotopaxi	Ecuador	La Maná

DATOS ACADÉMICOS:

SEGUNDO NIVEL

TITULO	NOMBRE DE LA INSTITUCION	PAIS	CANTON
Comercio y Administración Especialidad Contabilidad	Colegio Nacional Técnico "Rafael Vásquez Gómez"	Ecuador	La Maná

DATOS ACADÉMICOS:

SEGUNDO NIVEL

TITULO	NOMBRE DE LA INSTITUCION	PAIS	CANTON
Practico en Corte y Confección	Centro Educativo Matriz "Guasaganda"	Ecuador	La Maná- Guasaganda

DATOS ACADÉMICOS:

PRIMER NIVEL

NOMBRE DE LA INSTITUCION	PAIS	CANTON
Escuela Fiscal Mixta "José Rumazo Gonzales"	Ecuador	La Maná- Guasaganda

Anexo 3

ENTREVISTA REALIZADA AL COORDINADOR DEL COLEGIO PARTICULAR A DISTANCIA “REPUBLICA DE ARGENTINA”- LA MANÁ

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA

- 1. ¿Existe un Modelo de Gestión Económica en la institución?**
- 2. ¿Qué tipo de servicios brinda la institución?**
- 3. ¿El presupuesto que maneja el colegio particular a distancia “República de Argentina” extensión La Maná es financiado por?:**
- 4. ¿Usted en Calidad de Directivo se basa en la información Financiera para la toma de decisiones?**
- 5. ¿Considera Usted que los docentes de la institución son remunerados adecuadamente y en el tiempo establecido?**
- 6. ¿Cuál es el índice de morosidad? y a su criterio ¿Cuáles son las razones?**
- 7. ¿Qué gestión está realizando la institución para enfrentar el alto índice de morosidad?**
- 8. ¿La institución que tipos de ingresos percibe?**
- 9. ¿Los estudiantes son oportunamente informados sobre los rubros de matrículas y pensiones que deben cancelar a la institución?**
- 10. ¿Le gustaría que su Institución tenga un propio modelo de gestión económica implementado?**

Anexo 4.

**ENCUESTA REALIZADA A LOS ESTUDIANTES DEL COLEGIO PARTICULAR A
DISTANCIA “REPUBLICA DE ARGENTINA” – LA MANÁ.**

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

1. ¿Con qué frecuencia paga usted sus pensiones?

Cada mes ()

Cuando recuerdo ()

Cuando me llaman ()

Cuando tengo dinero ()

2. ¿Qué valor canceló usted por matricula?

Ordinario \$22,50 ()

Extraordinario \$25,00 ()

3. ¿Qué valores cancela por concepto de mensualidades?

1, (\$20) ()

2, (\$25) ()

3, (\$30) ()

4. ¿Existen ayuda para estudiantes de capacidades especiales en la Institución?

Si ()

No ()

Desconoce ()

**5. ¿Considera usted importante que se dé a conocer las políticas y normas que posee
la institución para el buen manejo económico?**

En desacuerdo ()

Indiferente ()

De acuerdo ()

**6. ¿La institución exige a los estudiantes o a sus familias el pago de valores
adicionales?**

Si ()

No ()

Desconoce ()

7. ¿Qué formas de pago realiza usted a la institución por pensiones?

Depósito. ()

Efectivo. ()

Otros. ()

8. ¿Paga Ud. una cantidad adicional, por pagar una pensión fuera de plazo?

Si ()

No ()

A veces ()

9. ¿Cómo califica usted los procedimientos que realiza el Colegio Particular a distancia República de Argentina a cerca del cobro de pensiones?

Bueno ()

Regular ()

Mala ()

10. ¿Considera usted que es necesario la implementación de un modelo de gestión económica para el desarrollo eficiente del Colegio Particular a distancia República de Argentina?

Si ()

No ()

Talvez ()

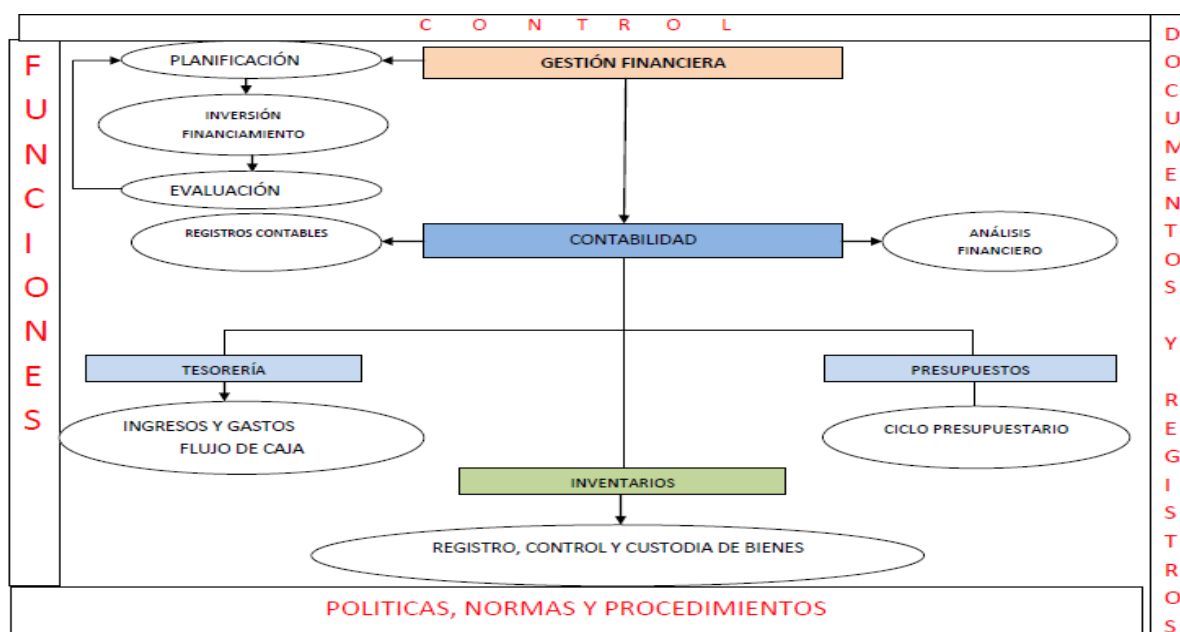
GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 5.

EJEMPLO DE LA PROPUESTA

Este modelo de gestión tiene una estructura organizativa de tres funciones: Tesorería, Contabilidad y presupuesto e Inventarios. En la función de tesorería se tratarán los ingresos y gastos; dentro de la Contabilidad los presupuestos y flujos de caja, la contabilidad, el análisis y proyecciones financieras; el Inventario manejará el registro de bienes y su control.

A continuación se muestra el Gráfico 21 donde se puede observar las partes del modelo integral de gestión financiera y sus relaciones funcionales.



Gestión Financiera

El colegio particular con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos, para satisfacer las necesidades del personal, de los proveedores, estudiantes y padres de familia; debe establecer políticas generales, políticas del área financiera, de políticas de sistemas, las características del cargo, las funciones, los documentos y registros y los procedimientos necesarios para una gestión de calidad, en la que los clientes tanto internos como externos se sientan satisfechos.

Funciones, Registros, Documentos y Procedimientos de los Departamentos.

El Colegio debe tener claramente definidas las funciones, procedimientos, registros y documentos en cada una de las áreas de la gestión financiera como son de tesorería, contabilidad, presupuestos e inventarios; lo que permite un control permanente de las operaciones y la toma de decisiones de manera oportuna y adecuada.

A continuación se muestran dos organigramas, el organigrama estructural de todo el colegio y el organigrama estructural del departamento financiero.

Gráfico Organigrama Estructural del Departamento Financiera



Elaborado por: Autora

Las funciones generales que se establecen a continuación tienen como objetivo guiar y determinar lo que está permitido hacer en concordancia con las leyes y normativas legales y técnicas.

Jefe Financiero

CARGO	NIVEL	PERFIL	JEFE INMEDIATO	AÑOS DE EXPERIENCIA
Coordinador Institucional y/o Rector	Ejecutivo	Instrucción técnica especializada en administración de empresas o afines, experiencia, responsabilidad, liderazgo, equilibrio emocional, madurez, capacidad de tomar decisiones, confiable.	Propietarios de la Institución	3 años

Elaborado por: Autora

Documentos y Registros del Jefe Financiero

- Actas de las reuniones de trabajo
- Informe del análisis de documentos del área financiera
- Plan de incentivos
- Informe de conformidad y reformas del plan del área financiera
- Informe de autorización del plan del área financiera
- Autorizaciones para cobros de pensiones y otros
- Autorizaciones para pagos de remuneraciones, servicios básicos y otros
- Informes mensuales o trimestrales del análisis financiero
- Código de Convivencia y Bienestar Estudiantil
- Planes de desarrollo, inversiones, POA y otros

Funciones del Jefe Financiero

- Cumplir y hacer cumplir normas y disposiciones legales de organismos superiores
- Coordinar y aprobar Plan Operativo Anual (POA) y presupuestos
- Realizar reuniones de trabajo frecuentes con los encargados de contabilidad, presupuestos, tesorería e inventarios para conocer el desarrollo del proceso financiero.
- Motivar permanentemente al personal, comprometiéndolo a la cooperación para lograr los objetivos
- Revisar y autorizar la planificación realizada por el departamento financiero
- Autorizar los movimientos financieros relacionados con el área
- Autorizar gastos y pagos
- Solicitar el pago de las obligaciones, dando prioridad a las de pronto vencimiento, de acuerdo a lo convenido
- Revisar la información financiera periódicamente y emitir un informe que será archivado adecuadamente en la oficina respectiva.
- Mantener actualizado el Código de Convivencia y Bienestar Estudiantil de acuerdo con las necesidades institucionales y la Ley de Educación
- Elaborar planes de inversión, desarrollo o mejoramiento de la calidad.

Control Interno

- Realizar el control minucioso de los documentos que maneja, detallados en el acápite anterior y llevar un archivo ordenado de los mismos.
- Revisar permanentemente los documentos pertinentes al área financiera.
- Firmar conjuntamente con el tesorero, los cheques.
- Segregar las funciones de acuerdo a lo propuesto para evitar errores y fraudes.
- Firmar las actas de entrega recepción.

Contabilidad y Presupuestos

Contabilidad.

Cuadro7 Características del cargo de Contador

CARGO	NIVEL	PERFIL	JEFE INMEDIATO	AÑOS DE EXPERIENCIA
Contador	Operativo	Título de contador, experiencia, ético, competente, responsable, equilibrio emocional, madurez, capacidad de tomar decisiones, honrado, probo.	Jefe Financiero	2 años

Elaborado por: Autora

Presupuesto.

Cuadro 8 Características del cargo del encargado de Presupuestos

CARGO	NIVEL	PERFIL	JEFE INMEDIATO	AÑOS DE EXPERIENCIA
Auxiliar de Contabilidad	Operativo	Título de contador, experiencia, ético, competente, responsable, equilibrio emocional, madurez, capacidad de tomar decisiones, honrado, probo.	Contador	2 años

Elaborado por: Autora

Documentos y registros de Contabilidad y Presupuestos

- Datos de estudiantes, docentes y personal
- Estadísticas
- Presupuestos anteriores
- Cédulas presupuestarias
- Informes financieros mensuales
- Presupuesto aprobado
- Sistema automatizado
- Planes institucionales

- Formatos de cédulas del Ministerio de Educación
- Leyes y reglamentos y otras disposiciones
- Plan financiero anual
- Organigrama funcional y manuales de procedimiento
- Presupuesto anual elaborado por el departamento y el aprobado por las autoridades
- Plan de cuentas
- Sistemas contables:
 - Libro diario
 - Libro mayor, general y auxiliar
 - Balances de situación financiera y estado de resultados
- Avance de ejecución del presupuesto
- Actas de entrega de requisiciones
- Facturas organizadas por cursos y listas, contratos, depósitos
- Inventarios contables
- Manuales de procedimientos actualizados
- Archivo Virtual y físico
- Informe de evaluación de la gestión cada seis meses
- Plan de capacitación e informes de avance
- Análisis financiero
- Actas de reuniones con el personal
- Roles, comprobantes de pagos, informes de reposición de caja chica, vales de caja chica, órdenes de requisición de materiales para los inventarios.
- Autorizaciones de pago de obligaciones
- Informes de evaluaciones del desempeño del personal
- Actas de entrega recepción
- Informes de las conciliaciones bancarias
- Declaraciones de impuestos
- Informes de constataciones físicas de inventarios

FUNCIONES DEL CONTADOR Y ENCARGADO DE PRESUPUESTOS

CONTADOR

- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales, reglamentarias, políticas, normas técnicas y demás regulaciones establecidas por el sistema de contabilidad
- Planificar, organizar, dirigir y controlar todas las actividades de carácter financiero
- Elaborar el presupuesto anual de la institución, para aprobación de parte de las autoridades
- Asesorar en el orden legal y normativo a las autoridades en caso de ser necesario
- Presentar balances de acuerdo con el calendario establecido por el ente competente.
- Administrar los bienes y recursos presupuestados
- Satisfacer las necesidades de materiales e insumos para el área administrativa y pedagógica
- Registrar correctamente la contabilidad de acuerdo a los principios y normas vigentes establecidas para el efecto.
- Registrar y controlar el inventario de los bienes y pertinencias de la institución, mantenerlo actualizado para la verificación
- Mantener actualizado el instructivo de procedimientos para el control de bancos, caja chica, cuentas por cobrar, inventarios, de activos fijos, cuentas por pagar y de elaboración de presupuestos.
- Mantener confidencialidad de los procesos que se realiza
- Mantener un archivo técnicamente manejado y bien conservado
- Evaluar los procesos financieros y tomar decisiones de mejora continua.
- Ejecutar los procesos financieros mediante sistemas automatizados, confiables y lo más pertinentes.
- Mantener actualizado al personal en sistemas, normas, leyes y otros, que reflejen un trabajo de calidad.
- Proporcionar información financiera razonable
- Analizar e interpretar los estados financieros
- Motivar al personal del área financiera, comprometiéndolos a la cooperación y dedicación en beneficio de la productividad institucional.
- Comprobar la legitimidad y legalidad para el registro de los documentos de respaldo por pagos de adquisiciones, remuneraciones, reposiciones de caja chica u otros.
- Conservar los registros y respaldos suficientes que sustenten las acciones presupuestarias por un mínimo de siete años
- Supervisar y legalizar las conciliaciones de las cuentas
- Supervisar el trabajo del personal asistente
- Preparar, declarar y presentar toda la información requerida por el servicio de rentas

internas

- Preparar los reportes de baja de formularios autorizados por el SRI
- Participar en la constatación física de los inventarios
- Registrar las compras de bienes o servicios en el sistema de contabilidad, ingresos y todas las actividades operativas de la contabilidad
- Planificar, organizar, dirigir, controlar todas las actividades de carácter contable del rol asignado en el departamento, basándose en la ley, principios y normativa de la Contabilidad
- Elaborar comprobantes de egresos de caja y cheques para la cancelación oportuna de obligaciones contraídas por la institución y entregar posteriormente a los beneficiarios.
- Mantener actualizado los registros contables del inventario de todos los bienes de la institución
- Elaborar los roles mensuales y la contabilización
- Verificar al fin de mes que se hayan contabilizado todas las operaciones generadas antes del cierre mensual
- Llevar el registro contable de especies valoradas
- Ejercer el control previo al compromiso y gasto
- Intervenir en entregas y recepciones de bienes
- Elaborar los estados financieros e informes respectivos
- Atender anticipos de sueldos
- Las demás que sean asignadas por su superior

ENCARGADO DE PRESUPUESTOS

- Planificar el presupuesto en relación a intereses institucionales, disposiciones legales y reglamentarias del Ministerio de Educación y otros organismos estatales
- Elaborar el presupuesto en base a información de las dependencias, estadísticas, variables y plasmar en las cédulas presupuestarias
- Elaborar el informe y presentar a los directivos para su aprobación
- Realizar informes de cumplimiento
- Realizar un control de las partidas presupuestarias de manera individual
- Realizar evaluaciones comparando lo presupuestado con lo ejecutado, para establecer desviaciones y correctivos respectivos en forma oportuna
- Determinar las causas de las variaciones presupuestarias para tenerlas en cuenta en futuras programaciones.

Control Interno

- Verificar la veracidad, originalidad, legalidad, y oportunidad de toda la documentación que ingresa y egresa del departamento.
- Mantener un archivo, completo, actualizado, ordenado, seguro, codificado y respaldado adecuadamente.
- Realizar una verificación de las cuentas del Balance General: Caja y bancos, cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos y cuentas por pagar.
- Comprobar periódicamente la eficacia y eficiencia del sistema automatizado.
- Realizar constataciones físicas y arqueos de caja por lo menos una vez al año.

Elaborado por: Autora

Tesorería

Cuadro 10 Características del cargo del Tesorero

CARGO	NIVEL	PERFIL	JEFE INMEDIATO	AÑOS DE EXPERIENCIA
Tesorero	Operativo	Título de contador, experiencia, ético, competente, responsable, equilibrio emocional, madurez, capacidad de tomar decisiones, honrado, probo.	Jefe Financiero y Contador	1 año

Elaborado por: Autora

Documentos y registros de tesorería

- Autorizaciones de cobros de matrículas, pensiones, derechos y otros
- Informes financieros mensuales (Flujo de caja)
- Presupuesto operativo
- Facturas, Notas de Venta, Notas de Débito y Crédito
- Plan de adquisiciones

- Depósitos
- Transferencias
- Registros de Caja y Bancos
- Conciliación bancaria

FUNCIONES DEL TESORERO

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Planificar, organizar, dirigir y controlar todas las actividades de carácter financiero • Recibir por escrito de parte de la autoridad competente, la cantidad o monto de las pensiones, matrículas y derechos • Recibir por escrito, de parte del rector de la institución, los valores a cobrar por trámites administrativos, arriendo del bar, otros. • Recaudar los rubros correspondientes a inscripciones, matrículas y pensiones entre otros. • Emitir el comprobante de depósito para que el padre de familia pague en el banco • Recibir el comprobante del depósito • Emitir la factura respectiva • Recibir los comprobantes de transferencias bancarias realizadas por los padres de familia a favor de la institución, por concepto de matrículas, pensiones o derechos y emitir la factura respectiva • Asegurar y realizar los pagos a través de transferencia, emisión de cheques o en efectivo, con los documentos sustentatorios • Programar el flujo de caja mensual para que se pueda obtener información de los ingresos y egresos de fondos y que permita tomar decisiones técnicamente. • Asegurar el control interno del presupuesto de las recaudaciones y pagos • Administrar el presupuesto de conformidad con la programación • Acatar las recomendaciones de informes de fiscalización • Conservar lo registros y respaldos suficientes que sustentan las acciones presupuestarias y de tesorería. • Custodiar y verificar especies valoradas • Asignar, coordinar y depositar la recaudación de fondos • Custodiar y liquidar los fondos de caja general y caja chica • Controlar y verificar el uso de formularios pre enumerados que sustenten operaciones financieras |
|---|

Control Interno

- Verificar la veracidad, originalidad, legalidad, y oportunidad de toda la

documentación que ingresa y egresa del departamento.

- Mantener un archivo, completo, actualizado, ordenado, seguro, codificado y respaldado adecuadamente.
- Comprobar periódicamente la eficacia y eficiencia del sistema automatizado
- Custodiar el efectivo y depositarlo en la institución financiera oportunamente

Elaborado por: Autora

Inventarios

Cuadro 12 Características del cargo de Guardalmacén

CARGO	NIVEL	PERFIL	JEFE INMEDIATO	AÑOS DE EXPERIENCIA
Guardalmacén	Operativo	Título de contador, experiencia, ético, competente, responsable, equilibrio emocional, madurez, capacidad de tomar decisiones, honrado, probo.	Jefe Financiero y Contador	1 año

Documentos y registros de inventarios

- Actas de entrega recepción
- Órdenes de compra
- Órdenes de entrega
- Órdenes de ingreso a bodega
- Inventarios de bienes de consumo y de activos fijos
- Informes de existencias
- Listados de proveedores
- Listado de compras
- Sistema de inventarios actualizado

FUNCIONES DEL GUARDALMACÉN

- Realizar actas de entrega, recepción de los bienes.
- Solicitar al inicio del periodo escolar a cada coordinador (a) de las áreas administrativas y pedagógicas un listado de las necesidades con un plazo máximo de una semana.
- Elaborar un plan de adquisiciones en coordinación con el jefe financiero.
- Administrar la provisión de bienes muebles, equipos de oficina, suministros y materiales
- Realizar la constatación física de inventarios cada año, conjuntamente con la contadora.
- Desarrollar una base datos de los proveedores seleccionados para la compra oportuna
- Coordinar con las áreas contables y administrativas para realizar las adquisiciones necesarias
- Participar en las reuniones financieras que la institución realiza a fin de presentar información para los respectivos cambios o modificaciones en los procedimientos existentes
- Comprobar que los documentos de respaldo de la compra y venta de bienes, servicios u obras estén de acuerdo con especificaciones técnicas precios y calidad.
- Integrar las comisiones de adquisiciones para su respectiva compra y pedir los documentos relacionados con este proceso
- Contribuir al desarrollo institucional asegurando la correcta y oportuna utilización de los recursos financieros para fortalecer la gestión de la institución
- Participar en la formulación del presupuesto anual de la institución y sus reformas para conocimiento y aprobación
- Mantener actualizados los inventarios de bienes muebles, equipos de oficina, computación, suministros y materiales
- Ingresar a bodega los bienes de acuerdo con las facturas entregadas por los proveedores
- Verificar los egresos de bodega de acuerdo a las órdenes de entrega.

Control Interno

- Verificar la veracidad, originalidad, legalidad, y oportunidad de toda la documentación que ingresa y egresa del departamento.
- Mantener un archivo, completo, actualizado, ordenado, seguro, codificado y respaldado adecuadamente.
- Custodiar los bienes de la institución, codificados, protegidos contra riesgos de deterioro
- Acompañar a la contadora y comisión en las constataciones físicas.
- Realizar actas de entrega recepción al momento de entregar los bienes

Elaborado por: Autora